

103 年第 1 次企業內部控制基本能力測驗試題

科目：企業內部控制理論與實務(含相關法規) 請填入場證編號：_____

※注意：考生請在「答案卡」上作答，共 80 題，每題 1.25 分，每一試題有(A)(B)(C)(D)選項，本測驗為單一選擇題，請依題意選出一個正確或最適當的答案。

1. 企業建立內部控制制度後，就能絕對確保各項交易活動的進行均按照目標的方向有秩序、有效率地進行嗎？
(A)只要管理者不逾越內部控制 (B)只要監察人不疏於監督
(C)其仍有先天性限制，故僅能合理確保 (D)只要全體員工宣誓不逾越內部控制
2. 企業內部控制中，財務報導之可靠性目標，特別自企業整體目標中予以標示出來之原因，主要與下列何者有關？
(A)與公司治理要求資訊透明化有關
(B)股東與債權人之間存在資訊不對稱的問題
(C)股東需取得適當的資訊俾為公司規劃正確的經營決策
(D)公司必須取得適當的財務資訊向經濟部報告
3. 美國 COSO 報告 (1992) 定義企業內部控制有幾項組成要素？
(A)控制環境與監督等二項
(B)控制環境、風險評估、控制活動等三項
(C)控制環境、風險評估、控制活動、資訊與溝通等四項
(D)控制環境、風險評估、控制活動、資訊與溝通、監督等五項
4. 在企業控制環境中，下列何者可以增強組織運作的機能與員工的控制意識？
(A)利用會計政策調節業績或獲利，以獲得獎金分配給員工
(B)增強員工達成短期目標的壓力
(C)合理的組織架構，明確的指派權責方式及適當的控制方法
(D)針對高風險的事物，選擇迴避的政策
5. 企業之風險管理中，對影響重大及發生的可能性高（高強度、高頻率）的風險：
(A)通常不須認真考量風險管理 (B)即應考量進行風險管理
(C)須加以衡量和判斷風險應如何管理 (D)仍須設法考量風險管理
6. 企業之內部控制於選擇適當的被授權者時應考慮：
(A)被授權者的權力 (B)被授權者的能力
(C)被授權者回饋授權者的程度 (D)被授權者能否事事請示
7. 企業內部控制組成要素之一，所稱溝通，係指：
(A)暢通之行銷系統 (B)暢通之人事申訴系統
(C)暢通之資訊網路系統 (D)把資訊告知企業內外部相關人員
8. 為達成內部控制之風險管理目的，企業內部控制組成要素中，監督區分為哪兩類？
(A)持續性監督及個別評估 (B)持續性監督及常效型監督
(C)個別評估及內部稽核 (D)個別評估及外部稽核
9. 企業內部稽核單位執行管理稽核之重點為：
(A)成本中心、利潤中心、及投資中心等之績效
(B)組織單位或組織功能
(C)電腦資訊系統之運作效能
(D)財務報表、總分類帳的帳戶餘額等
10. 內部稽核人員應對被稽核單位之內部控制執行何種測試，以取得主要內部控制在整個受稽核期間中是否仍在有效運作的資訊？
(A)遵循測試 (B)壓力測試 (C)智力測驗 (D)責任測試
11. 內部稽核人員在撰寫報告前，以及完成稽核報告呈核前，是否應先與被稽核單位適當的管理者討論，而被稽核單位是否應有機會對特定項目加以澄清？
(A)應有溝通之機會 (B)不須多此一舉
(C)看內部稽核之意願 (D)沒有規定
12. 倉儲部門完成全部驗收程序並將進貨入庫後，應即將各項單據及進貨發票轉送哪一個部門辦理請款作業，才是較佳的內部控制制度？
(A)生產部門 (B)請購部門 (C)會計部門 (D)財務部門

13. 下列何者並非檢驗內部控制「設計」是否有效的測試程序？
 (A)查詢 (B)檢查 (C)觀察 (D)驗算
14. 沒有足夠的員工可供劃分職責的小型公司，可以優先用什麼方法強化其內部控制？
 (A)雇用臨時人員以協助職能劃分 (B)業主直接參與主要的紀錄工作，並控制企業的業務
 (C)聘請會計師按月從事記帳工作 (D)就每一交易循環，指派每名員工充分而明確的責任
15. 在評估企業的內部控制時，必須謹記「實質重於形式」之理由為何？
 (A)企業可能建立良好的內控制度，但並未確實執行
 (B)內部控制可能有效執行，但並未留下紀錄
 (C)經理人可能在執行控制活動時，讓成本大於預期效益
 (D)內部控制的執行，不須要留下檔案紀錄
16. 請選出屬於風險胃納 (Risk Appetite) 的敘述：
 (A)生產部門的良率目標為達到 99.99% 以上 (B)急診病患 95% 的等待期間在 15 分鐘以內
 (C)對於損失機率大於 25% 的計畫皆不執行 (D)企業為了追求策略性的目標，願意接受較高的風險
17. 在建立風險胃納的聲明時，何者不是應注意的事項？
 (A)應與企業目標相連結 (B)陳述時用字應明確
 (C)應有明確可衡量的數據 (D)應能幫助企業建立可容忍風險
18. 公司若希望防止發生銷售應收帳款的延壓情事，下列何者是最佳的方法？
 (A)職能分工，如此負責總帳的簿記員便無法接近郵寄的支票
 (B)職能分工，如此就沒有員工可同時接近顧客寄來的支票和每天現金收入的現鈔
 (C)請顧客直接付款給公司的銀行存款帳戶
 (D)請顧客將所支付的支票背書給公司，並寄給財務長
19. 為期查明內部控制的運用是否能有效地減少發票未過入顧客分類帳的錯誤，稽核人員應自下列何項母體中抽取樣本？
 (A)銷貨單檔案 (B)提貨單檔案 (C)顧客明細帳 (D)銷貨發票檔案
20. 如何防止依訂單出貨後遺漏未開發票請款的情況發生？
 (A)規定銷貨發票應預編序號，且均應具備相關出貨單才可結案
 (B)每天就銷貨簿記錄逐筆核對發票及出貨單
 (C)規定訂單須經批准才可出貨，且開發票前應先經過徵信部門核准賒銷
 (D)規定出貨單應附有預編序號之發票才可結案
21. 應付帳款之內部控制應注意重點不包括哪一項？
 (A)是否按時付款以取得應有之現金折扣
 (B)驗證賣方發票有無錯誤
 (C)應付帳款之人事聘僱應與應收帳款之人事聘僱合併考慮
 (D)訂購單副本應交會計部門
22. 為確保固定資產不會有未經授權的報廢，管理當局應設立之制度須包括：
 (A)持續分析雜項收入 (miscellaneous revenue)，以搜尋出售廠房資產之任何現金收入
 (B)內部稽核人員定期向工廠主管查詢有無廠房資產報廢之情事
 (C)採用依序編號之報廢通知單
 (D)內部稽核人員定期觀察 (監盤) 廠房資產
23. 為測試受查者之應用控制，在下列哪種方法中，查核人員會使用自備之通用查核程式來進行測試？
 (A)程式邏輯測試法 (B)整合測試法 (C)測試資料法 (D)平行模擬法
24. 下列何者最能表達內部控制的概念？
 (A)幫助達成企業目標 (B)企業營運的限制 (C)員工行為的控管 (D)決定企業決策責任的歸屬
25. 企業內部控制係一種：
 (A)政府管理企業的法令規定 (B)企業內部管理的過程
 (C)企業內部管理的參考 (D)企業管理者控制員工操守的過程
26. 內部控制有重大缺失係指：
 (A)內部控制組成要素中任一或一個以上組成要素有缺失，而且缺失的程度未能合理確保企業目標達成時
 (B)內部控制組成要素均有缺失，而且缺失的程度未能絕對確保企業目標達成時
 (C)內部控制組成要素中有二個以上組成要素有缺失時
 (D)內部控制組成要素中任一或一個以上組成要素有缺失時

27. 近代企業組織大規模化、國際化，高階管理者在思考如何建立有效的內部控制時，須考慮的重點是：
- (A) 作業層級幹部如何自訂牽制的目標
 - (B) 高階管理者對達成企業目標如何互相牽制
 - (C) 作業層級的管理目標及高層的管理目標如何相互調和
 - (D) 避免涉入股東與債權人私人間的利害衝突
28. 大型機構設有內部稽核專責部門且充分發揮其功能，此外亦委託外部獨立審計人員做財務審計之工作，若比較兩者之工作差異，下列敘述何者較適當？
- (A) 內部稽核之查核通常較深入，且稽核之項目更廣泛多樣化
 - (B) 會計師之查核較為詳盡，且涵蓋面最廣
 - (C) 二者無重大差異
 - (D) 二者無法比較其工作質量
29. 若企業組織文化將內部稽核視為不必要的繁文縟節，則最可能發生下列何種情況？
- (A) 內部控制並未有效執行
 - (B) 營運預算浮編
 - (C) 營運作業程序無效率
 - (D) 企業產品無競爭力
30. 由於大部分舞弊行為皆發生在高階管理者，而建立紮實的舞弊防制計畫及控制制度被強調必須適用於所有負責督導會計處理與財務報導的人員，其主要的控制目標是：
- (A) 希望提高企業高報酬之營運效率
 - (B) 為提高企業會計及財務資訊之透明度
 - (C) 希望企業之營運能遵行相關之政府法律、規範與管理規章
 - (D) 希望企業建立會計及財務資訊績效制度
31. 企業建造新廠房之內部控制制度依序應包括哪些控制作業項目？
- (A) 工程發包、設計與訂約、購買、驗收及決算
 - (B) 工程訂約、設計與發包、進度管制、驗收及決算
 - (C) 工程設計、發包與訂約、進度管制及監工、驗收及決算
 - (D) 工程設計、購買與訂約、進料管制、驗收及決算
32. 甲公司的存貨管理採及時存貨 (Just-in-time inventory) 模式，並讓原料供應商的員工進駐公司倉儲部門，自己下單給自己公司，從資訊與溝通的角度觀之，此是否為內部控制之重大缺失？
- (A) 是重大缺失，因其庫存仍宜維持最大安全存量
 - (B) 是重大缺失，因不可能達到完全零庫存
 - (C) 不是重大缺失，因會造成提升持有存貨之必要性
 - (D) 不是重大缺失，因可以降低持有存貨之必要性
33. 分析性程序最能偵測出哪種情況？
- (A) 不尋常的交易
 - (B) 職能劃分不當
 - (C) 風險管理的程序
 - (D) 內部控制的重大缺失
34. 企業之內部控制制度，採購部門發現生產部門請購之原料，不僅過去無採購紀錄，且生產部門亦未指定廠牌，若供應商間之報價差異甚大，採購部門宜如何處理？
- (A) 選擇價格最低者
 - (B) 選擇品質最佳者
 - (C) 請稽核人員到場共同決定品質條件
 - (D) 應再徵詢生產部門之意見
35. 我國資本市場於 2007 年初爆發力霸王家之多家關係企業財務危機或掏空公司資產的舞弊事件，顯示管理者踰越既定控制程序，其主要癥結在：
- (A) 家族企業親屬任職公司之關係複雜
 - (B) 家族企業成員經營能力不佳
 - (C) 家族企業經營之管理哲學與經營風格有問題
 - (D) 家族企業成員對達成目標之重視程度不一致
36. 會計經理在企業控制環境中，可從哪些事項觀察管理者對財務報導所持的態度和所採取的行動？
- (A) 管理者選用的經營政策保守、穩健的程度
 - (B) 管理者對變造或偽作會計記錄的意向
 - (C) 管理者對財務報告揭露個人薪資所得資訊的意願
 - (D) 管理者從事某些高風險投資活動以獲得高報酬的意向
37. 在企業控制環境中，所謂董事會及監察人的關注及指導係指：
- (A) 董事會及監察人依法執行職務並監督與制衡經理人
 - (B) 董事會關注監察人執行職務並加以指導
 - (C) 董事會與監察人互相關注及指導
 - (D) 經理人指導董事會及監察人的幕僚人員

38. 企業之內部控制制度，銷售部門接獲非付現之訂單，若為新客戶，應先：
- (A) 進行授信審核 (B) 拒絕接受訂購
(C) 洽商客戶延期交貨 (D) 洽商客戶先付訂金
39. 下列何者通常不會被視為內部控制的固有風險？
- (A) 經理人越權 (B) 錯誤決策 (C) 員工舞弊 (D) 不相容的職權
40. 在經適當設計之內部會計控制制度裡，同一個僱員不應被允許：
- (A) 簽發支票並註銷支持文件 (B) 驗收貨品並編製驗收報告
(C) 編製應付憑單與簽發支票 (D) 提出商品的請購單與核對收到之商品
41. 下列敘述何者為非？
- (A) 採購及付款循環包括接單處理、授信管理等
(B) 生產循環包括擬訂生產計劃、開立用料清單、領料等
(C) 薪工循環包括僱用、決定薪資率、計算薪資相關稅款及代扣款等
(D) 融資循環包括借款、承兌、租賃等
42. 查核人員觀察薪資支票的發放過程，可以驗證下列何者？
- (A) 員工是否確實存在
(B) 打卡計時單是否計算無誤
(C) 負責薪津給付的員工並未負責決定薪資率的調整
(D) 新進員工敘薪是否經過人力資源部門主管批准
43. 目前許多大型企業已將財務報表的稽核交由外部稽核人員執行，因此，內部稽核工作：
- (A) 可朝向營運稽核之方向發展 (B) 可以不必了
(C) 應付政府法令規定仍需設置 (D) 可向各部門承攬業務
44. 在企業控制環境中，下列管理哲學中何者最可能腐化員工良好的操守及價值觀？
- (A) 對員工違反規定及時論罰 (B) 管理者自己假公濟私
(C) 獎勵員工以業績掛帥 (D) 鼓勵員工以高道德標準進行競爭
45. 雲端運算對企業營運環境造成的改變，下列何者為非？
- (A) 企業營運的重大改變一定要投入龐大金額的投資
(B) 企業固有風險可能因為較難掌握資料處理流程而提高
(C) 企業營運可能在短時間內由少數人主導而有重大改變
(D) 企業資訊部門人力配置可能會有重大改變
46. 下列何者是確定未入帳負債之最佳審計程序？
- (A) 就帳戶出現在應付帳款明細試算表內之債權人寄發函證，審核債權人所寄回的詢證函
(B) 就每月應付帳款餘額及已入帳之進貨間，驗證其不尋常關係
(C) 抽查年底前後幾天的發票，俾確定其是否適當地記載
(D) 抽查年底結束後一段期間內的現金支付
47. 高速鐵路列車駕駛值勤時打瞌睡，讓列車在高速下無人駕駛了 13 分鐘。若考慮成本，下列何者係能快速發現駕駛失能並立即控制風險之應變機制？
- (A) 建立有效之遠端行車監控系統，列車長也應接受相關應變訓練
(B) 同車配置正、副駕駛
(C) 駕駛值勤前之身體機能檢查
(D) 改善無人自動駕駛系統
48. 在企業控制環境中的關鍵因素，員工的價值觀是指：
- (A) 員工有關是非的基本信念或從事適當行為的道德觀
(B) 員工在與競爭對手討價還價時的策略與觀念
(C) 員工對企業的價值型操作能力
(D) 員工對企業承諾貢獻的增值能力
49. 在監督企業內部控制時，個別評估須多頻繁才能使管理者能合理確保其內部控制為有效，主要繫於管理者對下列何項因素的考量與判斷？
- (A) 已發生改變及其所涉風險的性質和程度
(B) 執行控制的員工改變
(C) 個別評估的結果
(D) 員工職務輪調的考量

50. 針對進貨項目做截止測試的目的是為了確認下列何者？
 (A) 年底前訂購的進貨，皆已列入期末存貨盤點
 (B) 存貨餘額未包含他人的寄銷品
 (C) 實際盤點存貨時，未發現已質押或可能滯銷的商品
 (D) 年底擁有之商品皆已包含於存貨項下
51. 一個過去曾經有效的控制程序可能會變得無效，這種情況的發生，可能源於下列何種情況？
 (A) 電腦自我測試系統突然當機
 (B) 查察舞弊之執行
 (C) 員工的風險承受能力不足
 (D) 員工訓練不足導致不熟悉控制程序
52. 下列哪一項查核程序最能合理保證應收帳款的評價聲明？
 (A) 逆查明細帳金額至運貨文件
 (B) 評量備抵壞帳之合理性
 (C) 詢問應收帳款有無質押
 (D) 函證應收帳款客戶
53. 下列哪項內部控制程序可以防止已付憑單重覆付款？
 (A) 憑單由負責簽發支票的人編製
 (B) 憑單應經二位以上的負責主管核准
 (C) 憑單上的日期應在憑單支付日的數天內
 (D) 主管根據憑單簽發支票後，應立刻打洞或註銷憑單及附件憑證
54. 查核者在資訊系統中，詳細的追蹤一個交易的起始到呈現於財務報表的每個環節，此過程稱為：
 (A) 分析性覆核
 (B) 觀察
 (C) 穿行測試
 (D) 平行模擬
55. 下列何項問題並非執行控制測試時的主要關心點？
 (A) 這些程序如何執行
 (B) 為何執行這些程序
 (C) 是否執行了必要的程序
 (D) 由何人執行這些程序
56. 現金最容易被偷竊或挪用，這代表現金存在較高的：
 (A) 經營風險(Business risk)
 (B) 固有風險(Inherent risk)
 (C) 控制風險(Control risk)
 (D) 偵察風險(Detection risk)
57. 下列哪一項目不必於每一年度進行全面性實地盤點（或觀察實地盤點）？
 (A) 庫存現金
 (B) 有價證券
 (C) 存貨
 (D) 固定資產
58. 在製品移轉系統不健全，當月實際投入之成本無法有效結算，將造成下列何種狀況？
 (A) 造成內部稽核無法查核
 (B) 影響生產部門之擴充
 (C) 與金融機構之利息糾紛
 (D) 影響財務報導之可靠性
59. 試指出下列哪一情況稽核人員必須執行替代查核程序驗證應收帳款之存在？
 (A) 消極式函證未獲回函
 (B) 積極式函證未獲回函
 (C) 應收帳款很有可能發生呆帳
 (D) 應收帳款擔保借款
60. 以下何種內部控制程序可促使驗收部門檢查及清點所收到貨品？
 (A) 應付帳款部門須在核對訂購單及驗收部門之驗收報告後才編製應付憑單
 (B) 驗收部門須核對訂購單及驗收報告
 (C) 內部稽核部門應突擊檢查驗收報告複本
 (D) 轉交驗收部門之訂購單複本應刪除訂購之數量
61. 公開發行公司下列哪一事項無須提董事會決議通過？
 (A) 訂定內部稽核實施細則
 (B) 調整內部稽核人員職務
 (C) 修正內部控制制度
 (D) 修正年度稽核計畫
62. 依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定，公開發行公司內部稽核人員執行稽核作業，對於以前曾服務之部門，不得於多久內進行稽核作業？
 (A) 半年
 (B) 1年
 (C) 2年
 (D) 3年
63. 公開發行公司之內部控制制度，其目的之一在合理確保財務報導之可靠性。所謂財務報導之可靠性，不包括：
 (A) 財務預測目標百分之百達成
 (B) 對外之財務報表依照一般公認會計原則編製
 (C) 交易經適當核准
 (D) 財務報表能允當表達財務狀況與經營結果
64. 公開發行公司資金貸與他人前，應經下列哪一程序否則不得為之？
 (A) 公司董事會通過
 (B) 公司董事長核准
 (C) 公司總經理核准
 (D) 先經公司董事長核批後再補提董事會通過
65. 公開發行公司之內部稽核人員應至少多久期間稽核公司資金貸與他人作業程序及其執行情形？
 (A) 每半年一次
 (B) 每月一次
 (C) 每年一次
 (D) 每季一次

66. 依「公開發行公司資金貸與及背書保證處理準則」第三條第一項規定，公開發行公司短期融資金額不得超過貸與企業淨值之百分之四十，如公司財務報告係以國際財務報導準則編製者，其淨值係指：
 (A)資產負債表歸屬於母公司業主之權益 (B)股本加計資本公積一發行溢價之合計數
 (C)股本 (D)股東權益
67. 公開發行公司進行合併、分割、收購或股份受讓，下列步驟何者違反規定？
 (A)換股比例或收購價格除辦理現金增資、處分公司重大資產、或發生重大災害等情況外，不得任意變更
 (B)應於事實發生之日起一週內將相關資訊於指定網站辦理公告申報
 (C)應將合併、分割或收購重要約定內容於股東會開會前交付股東，以作為是否同意之參考
 (D)所有參與或知悉之人，在訊息公開前，不得自行或利用他人名義買賣與合併、分割、收購或股份受讓案相關之所有公司之股票
68. 關於公開發行公司董事會之召集，除有緊急情事外，其召集通知，應於幾日前通知各董事及監察人？
 (A)七日 (B)六日 (C)五日 (D)四日
69. 薪資報酬委員會應至少每年召開幾次會議？
 (A)1次 (B)2次 (C)4次 (D)公司自行決定
70. 公開發行公司董事會應至少多久召開一次，並於議事規範明定之？
 (A)每月 (B)每季 (C)每半年 (D)每年
71. 上市上櫃公司董事長及總經理由同一人或互為配偶或一等親屬擔任，則宜加強下列何項措施？
 (A)增加董事席次 (B)增加獨立董事席次
 (C)增設副董事長 (D)增設副總經理
72. 有關上市上櫃公司簽證會計師，下列敘述何者有誤？
 (A)應選擇專業、負責且具獨立性之簽證會計師
 (B)應定期（至少二年一次）評估聘任會計師之獨立性
 (C)簽證會計師定期對公司之財務狀況及內部控制實施查核
 (D)公司針對會計師於查核過程中適時發現及揭露之異常或缺失事項，及所提具體改善或防弊意見，應確實檢討改進
73. 上市上櫃公司應設幾人以上之代理發言人？
 (A)毋需設置 (B)一人 (C)二人 (D)三人
74. 公開發行公司應於每會計年度終了後四個月內，向主管機關申報內部控制聲明書，如有逾期申報情事主管機關得依證交法處罰鍰，處罰對象為：
 (A)公司 (B)公司負責人 (C)稽核人員 (D)監察人
75. 會計師受託專案審查公開發行公司之內部控制制度，應由符合主管機關所定資格條件之會計師幾人以上共同審查簽證？
 (A)一人 (B)二人 (C)三人 (D)四人
76. 採用 IFRSs 之上市上櫃公司，公告申報第二季財務報告，下列敘述何者正確？
 (A)須經會計師查核簽證 (B)無需提報董事會
 (C)應於第二季終了後四十五日內公告申報 (D)須經監察人承認
77. 公開發行公司背書保證對象若為淨值低於實收資本額二分之一之子公司，應於其背書保證作業程序明定其續後相關控管措施，子公司股票無面額或每股面額非屬新臺幣十元者，依前揭規定計算之實收資本額，應以何者為之？
 (A)股東權益 (B)股本加計資本公積一發行溢價之合計數
 (C)股本 (D)股本加計資本公積
78. 依「上市上櫃公司治理實務守則」之規定，上市上櫃公司應定期揭露持股超過多少比例之股東有關質押股份之資訊？
 (A)1% (B)5% (C)10% (D)由董事會決定
79. 董事不能親自出席，得依公司章程規定委託其他董事代理出席，其代理人，以受幾人之委託為限？
 (A)1 (B)2 (C)3 (D)4
80. 依證券交易法第十四條之五，公開發行公司設置審計委員會者，下列事項哪一項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意，不得由全體董事三分之二以上同意行之？
 (A)財務、會計或內部稽核主管之任免 (B)年度財務報告及半年度財務報告
 (C)簽證會計師之委任、解任 (D)重大之資金貸與

103年第1次企業內部控制基本能力測驗試題解答

企業內部控制理論與實務(含相關法規)試題解答									
1	C	17	C	33	A	49	A	65	D
2	A	18	C	34	D	50	D	66	A
3	D	19	D	35	C	51	D	67	B
4	C	20	D	36	B	52	B	68	A
5	B	21	C	37	A	53	D	69	B
6	B	22	C	38	A	54	C	70	B
7	D	23	D	39	D	55	B	71	B
8	A	24	A	40	C	56	B	72	B
9	B	25	B	41	A	57	D	73	B
10	A	26	A	42	A	58	D	74	B
11	A	27	C	43	A	59	B	75	B
12	B	28	A	44	B	60	D	76	C
13	D	29	A	45	A	61	B	77	B
14	B	30	B	46	D	62	B	78	C
15	A	31	C	47	A	63	A	79	A
16	D	32	D	48	A	64	A	80	B

103 年第 2 次企業內部控制基本能力測驗試題

科目：企業內部控制理論與實務(含相關法規) 請填入場證編號：_____

※注意：考生請在「答案卡」上作答，共 80 題，每題 1.25 分，每一試題有(A)(B)(C)(D)選項，本測驗為單一選擇題，請依題意選出一個正確或最適當的答案

- 美國 COSO 報告指出企業內部控制組成要素中，所稱資訊與溝通係指：
(A)資訊系統辨認、衡量、處理及報導之標的
(B)把資訊告知相關人員，包括企業內、外部之溝通
(C)內部控制組成要素中須具備產生規劃、監督等所需資訊之系統及提供資訊需求者適時取得資訊之機制
(D)幫助董事會及經理人確保其指令已被執行的控制系統
- 企業內部控制欲達成營運有效果和有效率地利用資源，其所謂營運「效率」主要追求的是：
(A)資源運用（產出／投入）有較好的表現
(B)淨利達成效果提昇的比率
(C)淨利目標的操作及衡量
(D)使企業目標具有可操作性
- 在規劃企業營運的控制活動時，內部稽核扮演的角色為何？
(A)規劃控制活動 (B)執行控制活動
(C)評估控制活動的有效性 (D)制定規劃控制活動的程序
- 對於舞弊的預防，最根本的措施為何？
(A)宣揚道德行為操守的核心價值 (B)有效的檢舉專線
(C)董事會的主導與積極參與 (D)有效的舞弊調查程序
- 企業建立有效的關鍵風險指標(Key Risk Indicators)時，何者為非？
(A)須與企業策略相結合
(B)須評估發生風險事件前，其中間事件或根本原因可觀察的指標或事件
(C)指標提供前瞻性策略風險管理的機會
(D)指標必須能反映企業當期營運的績效
- 美國 COSO 報告（1992 年）定義企業內部控制，謂內部控制係由企業董事會、經理階層及其他員工遵循的管理過程，何以漏掉監察人？因為：
(A)監察人不需遵循內部控制
(B)美國類似我國監察人之獨立董事隸屬於董事會
(C)美國之監察人歸屬於經理階層
(D)美國之監察人歸屬為其他員工
- 下列何者非「內部控制制度聲明書」應述明能否合理確保的項目？
(A)董事會及總經理知悉營運之效果及效率目標達成程度
(B)董事會及總經理保證所屬員工無舞弊之行為
(C)財務報導係屬可靠
(D)已遵循相關法令
- 下列何者不是引導我國公開發行公司建立獨立董事制度之規定？
(A)初申請上市上櫃公司須設兩席以上獨立董事
(B)關於建立內控制度、取得處分資產、貸款及背書保證等重大事項須提董事會討論記錄，獨立董事之反對意見亦須列入記錄
(C)獨立董事應由主要法人股東指派自然人代表擔任之
(D)公開發行公司年報中應揭露有關獨立董事之資訊
- 下列何者不是公司治理之強調重點？
(A)董事長公開聲明其對財務報導應負全責，並由其主導公司經營
(B)董事會成員中應包含不參與經營的獨立董事
(C)設置審計委員會，以強化財務報導之公信力
(D)董事會應確保內部控制之有效性

10. 若稽核人員懷疑員工可能以公司的名義為自己訂購商品，且訂購與收貨皆未在公司留下紀錄；帳單收到後，由舞弊員工核准支付，並在支付後銷毀相關單據。若稽核人員欲尋找此舞弊的證據，最有可能以下列何者進行測試？
(A)現金支付紀錄 (B)核准的付款單 (C)供應商發票 (D)驗收報告
11. 研讀企業內部控制組成要素中的控制環境，主要在探討：
(A)企業的核心—「人」及這些人的個別屬性在企業內部的生態作用及其對內部控制的影響
(B)企業高階管理者假公濟私、收受回扣的生態作用
(C)管理者是否訂有行為守則或類似規範
(D)當員工違反既定政策及程序時如何處罰
12. 企業之內部控制制度，非一般性質材料之採購，供應商交貨經點收後，涉及進料品質、規格之檢驗，應由那一個部門負責檢驗？
(A)倉儲部門及生產部門 (B)檢驗部門及生產部門
(C)檢驗部門或請購部門 (D)稽核部門及生產部門
13. 在企業控制環境中，下列何者可以增強組織運作的機能與員工的控制意識？
(A)利用會計政策調節業績或獲利以獲得獎金分派給員工
(B)增強員工達成短期目標的壓力
(C)合理的組織結構，明確的指派權責方式及適當的控制方法
(D)針對高風險的事務，選擇迴避的政策
14. 存貨管理採經濟訂購量 (Economic order quantity) 模式與及時存貨 (Just-in-time inventory) 模式之差異？
(A)前者追求零庫存，後者則追求存貨管理成本為最低之最適存貨量
(B)前者追求存貨管理成本為最低之最適存貨量，後者則追求零庫存
(C)前者可提升持有存貨之必要性，後者可降低持有存貨之必要性
(D)前者可降低持有存貨之必要性，後者可提升持有存貨之必要性
15. 下列何者不屬於內部控制「監督」有效性之評估項目？
(A)持續性監督 (B)管理哲學及經營型態
(C)個別評估 (D)缺失的報導
16. 對於較小型的公開發行公司，企業必須以合理有效的方式，成功獲得有效的內部控制。下列何者不是良好的作法？
(A)高階主管廣泛與直接的參與營運活動
(B)縮減董事會職能
(C)妥善利用資訊科技
(D)管理階層有效監督
17. 企業之風險管理中，下列何者為企業之外部風險？
(A)競爭對手的行動使企業處於不利的地位
(B)管理人員疏忽致無法保障資產的安全
(C)錯誤的記錄、不適當的會計處理、虛偽的財務報告
(D)管理者未遵守有關的法令
18. 企業採用雲端運算能帶來的預期利益，下列何者為非？
(A)節省設備採購與維護成本 (B)減少能源消耗
(C)資訊設備規模較有彈性 (D)可確保營運絕對不會中斷
19. 儘管大部分管理者費盡心思的經營績效並非全然令人滿意，但下列何種態度是管理者的首要條件？
(A)善良管理人的態度 (B)自利或惡意的態度
(C)拼命經營的態度 (D)努力省思的態度
20. 為避免舞弊事件發生，針對員工的操守、價值觀與能力之管理與控制，其第一道控制活動為：
(A)審慎利用人才選拔時，預為免除道德及能力不適任的應徵者
(B)落實行為守則，並提供道德與職能訓練
(C)發現員工有不當行為或不適任徵兆時，必須立即處理
(D)由審計委員會建立員工密報之制度

【請續背面作答】

21. 李白「登金陵鳳凰臺」之詩—「總為浮雲能蔽日」(比喻小人當道),因資訊不對稱(偏聽),致發生有理想、有抱負、有能力的員工不耐其主管無能的領導,而一一離職,最終可能導致整個企業經營之潰散。企業的內部控制環境中,此現象在經濟學裡有個專有名詞稱之為:
(A)正選擇 (B)逆選擇 (C)潛資訊 (D)逆資訊
22. 查核人員檢驗員工薪資發放紀錄與打卡計時單是否能相對應,可以驗證下列何者?
(A)工資率經過適當授權 (B)員工未領取支票受妥善保管
(C)員工工作時數與付薪時數相符 (D)員工能力符合工作要求
23. 下列何者是確定未入帳負債之最佳審計程序?
(A)就帳戶出現在應付帳款明細試算表內之債權人寄發函證,審核債權人所寄回的詢證函
(B)就每月應付帳款餘額及已入帳之進貨間,驗證其不尋常關係
(C)抽查年底前後幾天的發票,俾確定其是否適當地記載
(D)抽查年底結束後一段期間內的現金支付
24. 企業執行其內部控制,財務部將核定之客戶授信額度輸入電腦銷貨管理系統,銷售部辦理賒銷時即無法超出該額度出貨,這是企業運用電腦系統之複核控制來扮演何種監督功能?
(A)持續性之監督 (B)個別評估 (C)扁平監督 (D)反舞弊之監督
25. 稽核人員最可能從巡視廠房之行為中得到何種相關的資料?
(A)壞帳提列之適當性 (B)存貨數量的合理性
(C)老舊機器之存在 (D)某些必要之保險的延緩購置
26. 若內部稽核人員對於特定稽核項目並未擁有足夠專業,則下列何種做法並不恰當?
(A)請求企業之會計師事務所協助 (B)請求外部顧問公司協助
(C)請求被稽核項目的執行人員協助 (D)請求外部專家學者協助
27. 下列何者對於強化內控較無作用?
(A)設置獨立的內部稽核部門 (B)聘用品德操守良好的員工
(C)採用實地盤點制度 (D)高階主管強調高道德標準的企業文化
28. 對於稽核策略的敘述,何者最為恰當?
(A)必須以風險為考量重心 (B)必須以部門主管的需求為重心
(C)必須每年以固定方式執行稽核 (D)必須在每年固定時間稽核
29. 在製品移轉系統不健全,當月實際投入之成本無法有效結算,將造成下列何種狀況?
(A)造成內部稽核無法查核 (B)影響生產部門之擴充
(C)與金融機構之利息糾紛 (D)影響財務報導之可靠性
30. 下列何者並非檢驗內部控制「設計」是否有效的測試程序?
(A)查詢 (B)檢查 (C)觀察 (D)驗算
31. 如何防止依訂單出貨後漏(未)開發票請款?
(A)規定銷貨發票應預編序號,且均應具備相關出貨單才可結案
(B)每天就銷貨簿記錄逐筆核對發票及出貨單
(C)規定訂單須經批准才可出貨,且開發票前應先經過徵信部門核准賒銷
(D)規定出貨單應附有預編序號之發票才可結案
32. 企業建立內部控制欲達成營運有效果和有效率地利用資源,其所謂營運「效果」主要探討的是:
(A)生產成本是否下降 (B)如何以較佳的手段尋求資源
(C)資源運用(產出/投入)的表現 (D)是否做對了事及目標有效達成的比率
33. 在企業控制環境中,可從那些事項觀察管理者的管理哲學與經營風格?
(A)管理者對法令瞭解的程度 (B)管理者對員工家庭計畫支持的態度
(C)管理者對參與社交活動所採取的行動 (D)管理者對經營風險的態度和控制風險的方法
34. 企業內部控制組成要素中之風險評估,所謂風險是指:
(A)突發損失的一種控制過程 (B)管理者控制意識的一種偏差
(C)對未來不確定性預測的一種偏差 (D)企業處於失控狀態的一種意識偏差
35. 內部控制在電腦資訊系統普及化之後,電腦取代人的監督,管理者控制幅度加大,企業可以減少什麼?
(A)組織之層級 (B)執行長之層級 (C)薪資給付之層級 (D)員工學經歷之層級

36. 下列何種錯誤會造成存貨盤盈？
 (A)進貨退回未記帳 (B)銷貨退回未記帳
 (C)寄銷品未列入存貨盤點 (D)在途存貨未列入存貨盤點
37. 下列何者通常不會被視為內部控制的固有風險？
 (A)員工舞弊 (B)錯誤決策 (C)經理人越權 (D)不相容的職權
38. 內部稽核部門直屬下列那一單位時，其稽核人員之獨立性較弱？
 (A)董事長 (B)董事會 (C)總經理 (D)監察人
39. 為收集所有銷貨均經適當信用核准的證據，審計人員將自下列何項母體中抽取樣本？
 (A)銷貨單檔案 (B)提貨單檔案 (C)顧客明細帳 (D)銷貨發票檔案
40. 為期蒐集顧客分類帳中尚未收取的部分均係有效的應收客帳的審計憑證，審計人員將自下列何項母體中抽取樣本？
 (A)銷貨單檔案 (B)提貨單檔案 (C)顧客明細帳 (D)銷貨發票檔案
41. 為建立有效內部控制，開立帳單之職務，應由下列那一部門執行為宜？
 (A)銷售業務部門 (B)倉儲運輸部門 (C)會計財務部門 (D)徵信收款部門
42. 若應收帳款積極式函證之回函中，有數份表示已於期後一週內付訖，則稽核人員較可能作成之結論或進一步採取的行動為：
 (A)順查其收款記錄 (B)確認該批客戶是否取得現金折扣
 (C)針對期後一週內付款之客戶再度函證 (D)查核期後一週內應收帳款之所有變動情形
43. 以下何者為零用金最重要的內部控制程序？
 (A)定期撥補 (B)存放在保險櫃 (C)定額且由專人負責 (D)金額控制在很低的水準
44. 稽核人員由出貨單追查至銷貨發票存根聯，最有助於下列何者之查核？
 (A)有無虛列存貨 (B)有無漏記銷貨收入
 (C)有無漏開銷貨發票 (D)有無虛列銷貨收入
45. 下列何項控制活動，可確保所有已開立帳單的賒銷皆已記錄應收帳款？
 (A)所有的出貨單皆經批准 (B)總分類帳和明細分類帳相符
 (C)所有帳單皆有貨運憑證支持 (D)檢驗每日銷貨發票總額與應收帳款變化情形
46. 稽核應收帳款和現金時，重點應在：
 (A)完整性聲明 (B)存在性聲明 (C)權利和義務聲明 (D)表達和揭露聲明
47. 若中小企業因為人力不足，而無法設置專責的開立帳單部門，則開立銷貨發票之工作宜交由那一部門負責？
 (A)裝運部門 (B)會計部門 (C)信用部門 (D)出納部門
48. 要檢查 5,000 張請購單是否經過核准才行採購，最適當的抽樣方法是：
 (A)變量抽樣 (B)分層抽樣 (C)隨機系統抽樣 (D)機率與大小成比例抽樣
49. 下列那項內部控制程序，最能防範重複支付各項支付？
 (A)使用支票支付各項支出
 (B)現金支出與原始憑證核對後，原始憑證即刻註銷
 (C)把應付帳款之期初餘額減現金支出和期末應付帳款檔作比較
 (D)使用預先編號之支票，且電腦針對任何不連號支票列印例外報告
50. 帳列薪資確實支付給實際工作人員，與那一項內控目標有關？
 (A)所有交易均入帳 (B)歸屬會計期間適當
 (C)交易均經適當授權 (D)所有入帳交易均屬實
51. 若薪資給付採發放現金方式，未領薪資如何處理最恰當？
 (A)由人事部門暫時保管 (B)由出納暫時保管
 (C)請主管或其他同事代領 (D)存回銀行薪資專用帳戶
52. 在良好的內部控制制度下，售出瑕疵商品遭顧客退回時，應送交：
 (A)驗收人員 (B)採購人員 (C)銷售業務員 (D)倉庫管理員
53. 下列那一部門，最有可能決定薪資率的調整？
 (A)法律部門 (B)出納部門 (C)會計部門 (D)人力資源部門

54. 為查核存貨永續盤存記錄之正確性，存貨之永續盤存記錄應與下列何者核對？
(A)請購單 (B)訂購單 (C)驗收單 (D)支付供應商之銀行記錄
55. 下列何者不是企業採用雲端運算可能面臨的風險？
(A)資訊處理流程較不透明 (B)資料散置各處難以統合
(C)成為駭客攻擊的較大目標 (D)服務供應者永續經營之疑慮
56. 若稽核人員蒐集到電腦系統一般控制良好的證據，則稽核人員可以作出較適當的結論為何？
(A)電腦應用較有可能一致地運作
(B)電腦處理之交易有適當之原始文件支持
(C)批次總數控制未能偵察出不實表達的風險很低
(D)應用控制適當運作，不會將正確交易列示於例外報告中
57. 正信服飾百貨公司採用電腦開立發票，並每天將賣場所作的銷貨日報表之「品名數量總計」與開立發票之「品名數量總計」加以核對，這項控制措施屬於下列何者？
(A)總數控制 (B)安全存量控制 (C)合理界線控制 (D)資料遺漏檢查控制
58. 下列何者屬於預防性控制(preventive control)？
(A)試算表 (B)調節銀行帳戶
(C)人事建檔與薪資發放部門分開 (D)內部稽核人員重新計算薪資總額
59. 每日現金收入是否當日即存入銀行？係企業需嚴格執行的規定，而查核人員亦查核之，屬於：
(A)控制測試 (B)偵查測試 (C)交易之驗證 (D)分析性程序
60. 下列何者為初步評估內部會計控制的主要步驟之一？
(A)了解內部會計控制之重點 (B)就可能之弱點作「交易抽查」
(C)就交易事項處理過程作「功能抽查」 (D)考慮可能發生錯誤之類型
61. 公開發行公司內部稽核所製作之稽核報告及追蹤報告陳核後，應於何時交付各監察人查閱？
(A)彙總後每一季交付一次 (B)於召開董事會之前
(C)於每年年底之前 (D)於稽核項目完成之次月底之前
62. 公開發行公司對子公司之監督與管理，下列何者違反法令規定？
(A)應督導各子公司建立獨立的財務及業務資訊系統，於內部控制制度中包含對子公司之控制作業
(B)考量子公司所在地政府法令之規定及實際營運性質，督促其建立內部控制制度；亦即，母公司內部控制制度不必包含對子公司之控制作業
(C)應視各子公司之業務性質、營運規模及員工人數，指導其設置內部稽核單位
(D)應將子公司納入年度稽核計畫中
63. 公開發行公司應於何時公告申報本公司及子公司上月份背書保證餘額？
(A)每月十日前 (B)每月二十日前
(C)每月底前 (D)每月十五日前
64. 公開發行公司及其子公司資金貸與他人餘額達該公開發行公司最近期財務報表淨值多少比率，公開發行公司應於事實發生日之即日起算二日內公告申報？
(A)百分之二以上 (B)百分之五以上
(C)百分之十以上 (D)百分之二十以上
65. 公開發行公司與他公司間有短期融通資金之必要者，累計餘額不得超過下列何者？
(A)公開發行公司貸與時淨值之百分之四十 (B)公開發行公司貸與時淨值之百分之二十
(C)取得資金之公司淨值之百分之四十 (D)取得資金之公司淨值之百分之二十
66. 公開發行公司向非關係人取得或處分資產，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應辦理公告申報，但下列何者不在此限？
(A)公司債券 (B)廠房土地 (C)公債 (D)私募有價證券
67. 薪資報酬委員會成員人數不得少於幾人？
(A)3 (B)5 (C)7 (D)由公司自行決定
68. 薪資報酬委員會之召集，應載明召集事由，如無緊急情事，應於幾日前通知委員會成員？
(A)3 (B)5 (C)7 (D)14
69. 公開發行公司董事會，董事間應有超過多少比例之席次，不得具有配偶或二親等以內之親屬關係？
(A)1/4 (B)1/3 (C)1/2 (D)2/3

70. 有關董事會出席之規定，何者有誤？
(A)董事應親自出席董事會
(B)董事如不能親自出席，得依公司章程規定委託其他董事代理出席
(C)董事委託其他董事代理出席董事會時，應於第一次委託其他董事代理出席董事會時出具委託書，無須每次出具委託書
(D)如以視訊參與會議者，視為親自出席
71. 上市上櫃公司董事長及總經理由同一人或互為配偶或一等親屬擔任，則宜加強下列何項措施？
(A)增加董事席次
(B)增加獨立董事席次
(C)增設副董事長
(D)增設副總經理
72. 所謂股東提案權，依公司法第一七二條之一規定，係指持有已發行股份總數多少之股東，得以書面向公司提出股東常會議案，該提案股東並應親自或委託他人出席股東常會，並參與所提議案之討論？
(A)百分之二以上
(B)百分之五以上
(C)百分之十以上
(D)有出席股東會行使表決權之股東即可
73. 依上市上櫃公司治理實務守則規定，有關董事會決議如違反法令、公司章程，董事會成員應儘速妥適處理或停止執行相關決議之情形不包括以下何者？
(A)員工請求
(B)獨立董事請求
(C)繼續一年以上持股之股東
(D)監察人通知董事會停止其執行決議行為事項
74. 會計師受託執行首次辦理股票公開發行公司之內部控制制度專案審查，公司於八月底以後提出申請者，涵蓋期間為：
(A)最近一會計年度之下半年度及本會計年度之上半年度
(B)前三年度
(C)前二年度
(D)前一年度
75. 依證券交易法第十四條規定，公開發行公司定期編送主管機關之財務報告，應經何人簽名或蓋章，並出具財務報告內容無虛偽或隱匿之聲明？
(A)董事長
(B)董事長及經理人
(C)經理人及會計主管
(D)董事長、經理人及會計主管
76. 採用 IFRSs 之上市上櫃公司，公告申報第二季財務報告，下列敘述何者正確？
(A)須經會計師查核簽證
(B)無需提報董事會
(C)應於第二季終了後四十五日內公告申報
(D)須經監察人承認
77. 公開發行公司取得或處分有價證券，除有活絡市場之公開報價或主管機關另有規定者外，應先取得下列何項資料作為評估交易價格之參考？
(A)標的公司股票價格行情
(B)標的公司最近期經會計師查核簽證或核閱之財務報表
(C)標的公司董事會議事錄
(D)標的公司營業計畫書
78. 下列何者不是上市上櫃公司建立公司治理制度，應秉持之原則？
(A)保障股東權益
(B)強化董事會職能
(C)提昇資訊透明度
(D)保障董事長權益
79. 公開發行公司應按月將本公司及其非屬國內公開發行公司之子公司截至上月底止從事衍生性商品交易之情形，於每月幾日以前輸入主管機關指定之資訊申報網站？
(A)一日
(B)十日
(C)二十日
(D)月底
80. 公開發行公司內部稽核人員應為？
(A)均為專任
(B)至少一人為專任
(C)僅稽核主管為專任，其餘得為兼任
(D)稽核主管得兼任，其餘應為專任

103年第2次 企業內部控制基本能力測驗試題解答

企業內部控制理論與實務(含相關法規)試題解答									
1	C	17	A	33	D	49	B	65	A
2	A	18	D	34	C	50	D	66	C
3	C	19	A	35	A	51	D	67	A
4	A	20	A	36	B	52	A	68	C
5	D	21	B	37	D	53	D	69	C
6	B	22	C	38	C	54	C	70	C
7	B	23	D	39	A	55	B	71	B
8	C	24	A	40	C	56	A	72	A
9	A	25	C	41	C	57	A	73	A
10	A	26	C	42	A	58	C	74	A
11	A	27	C	43	C	59	A	75	D
12	C	28	A	44	C	60	A	76	C
13	C	29	D	45	D	61	D	77	B
14	B	30	D	46	B	62	B	78	D
15	B	31	D	47	B	63	A	79	B
16	B	32	D	48	C	64	D	80	A

103 年第 3 次企業內部控制基本能力測驗試題

科目：企業內部控制理論與實務(含相關法規) 請填入場證編號：_____

※注意：考生請在「答案卡」上作答，共 80 題，每題 1.25 分，每一試題有(A)(B)(C)(D)選項，本測驗為單一選擇題，請依題意選出一個正確或最適當的答案

- 就內部稽核而言，下列何者最不恰當？
(A)在提出稽核報告前，與被稽核單位溝通討論
(B)奉命接管發生危機事件之業務單位
(C)稽核發現的缺失列管追查其改進情形
(D)執行稽核工作前先進行規劃
- 企業內部控制欲達成營運有效果和有效率地利用資源，其所謂營運「效果」主要探討的是：
(A)是否做對了事及目標有效達成的比率
(B)資源運用（產出／投入）的表現
(C)生產成本是否下降
(D)如何以較佳的方法手段尋求資源
- 現在經評估為有效的內部控制：
(A)依據美國 COSO 報告估計，未來一年內發生重大缺失之機率為 30%
(B)在未來之期間亦必有效
(C)一般估計未來一年內有 30%仍將繼續有效
(D)並不表示在未來之期間亦必有效
- 企業建立有效的關鍵風險指標(Key Risk Indicators)時，何者為非？
(A)須與企業策略相結合
(B)須評估發生風險事件前，其中間事件或根本原因可觀察的指標或事件
(C)指標提供前瞻性策略風險管理的機會
(D)指標必須能反映企業當期營運的績效
- 內部控制有重大缺失係指：
(A)內部控制組成要素中任一或一個以上組成要素有缺失，而且缺失的程度未能合理確保企業目標達成時
(B)內部控制組成要素均有缺失，而且缺失的程度未能絕對確保企業目標達成時
(C)內部控制組成要素中有二個以上組成要素有缺失時
(D)內部控制組成要素中任一或一個以上組成要素有缺失時
- 下列敘述何者較為正確？
(A)內部稽核人員應對內部控制系統之正常運作負成敗全責
(B)防範員工之勾串舞弊有賴於內部控制及外部審計人員之通力合作，內外夾擊
(C)內部會計控制之遵行查核及彙總評估是擬定證實查核程序之必要依據
(D)內部會計控制中之複核程序基於成本效益考量可採抽核方式實施
- 大型機構設有內部稽核專責部門且充分發揮其功能，此外亦委託外部獨立審計人員做財務審計之工作，若比較兩者之工作差異，下列敘述何者較適當？
(A)內部稽核之查核通常較深入，且稽核之項目更廣泛多樣化
(B)會計師之查核較為詳盡，且涵蓋面最廣
(C)二者無重大差異
(D)二者無法比較其工作質量
- 若企業組織文化將內部稽核視為不必要的繁文縟節，則最可能發生下列何種情況？
(A)內部控制並未有效執行
(B)營運預算浮編
(C)營運作業程序無效率
(D)企業產品無競爭力
- 企業之內部控制制度，採購部門發現生產部門請購之原料，不僅過去無採購紀錄，且生產部門亦未指定廠牌，若供應商間之報價差異甚大，採購部門宜如何處理？
(A)選擇價格最低者
(B)選擇品質最佳者
(C)請稽核人員到場共同決定品質條件
(D)應再徵詢生產部門之意見

10. 我國資本市場於 2007 年初爆發力霸王家之多家關係企業財務危機或掏空公司資產的舞弊事件，顯示管理者踰越既定控制程序，其主要癥結在：
- (A) 家族企業親屬任職公司之關係複雜 (B) 家族企業成員經營能力不佳
(C) 家族企業經營之管理哲學與經營風格有問題 (D) 家族企業成員對達成目標之重視程度不一致
11. 企業之內部控制制度，銷售部門接獲客戶訂單，若無庫存，應先：
- (A) 洽商客戶改向它企業訂購 (B) 拒絕接受訂購
(C) 洽商客戶延期交貨 (D) 洽商客戶先付訂金
12. 分析性程序最能偵測出那種情況？
- (A) 不尋常的交易 (B) 職能劃分不當 (C) 風險管理的程序 (D) 內部控制的重大缺失
13. 企業建造新廠房之內部控制制度依序應包括那些控制作業項目？
- (A) 工程發包、設計與訂約、購買、驗收及決算
(B) 工程訂約、設計與發包、進度管制、驗收及決算
(C) 工程設計、發包與訂約、進度管制及監工、驗收及決算
(D) 工程設計、購買與訂約、進料管制、驗收及決算
14. 內部控制之組成要素中，何者係指「受查者目標不能達成之可能性」？
- (A) 控制環境 (B) 風險評估 (C) 資訊與溝通 (D) 監督
15. 人力資源的政策與實務係影響企業控制環境之重要因素之一，員工品質訓練計畫可以促進員工更高品質的工作表現，所以此訓練計畫之執行可以是管理階層扮演何種角色的一部份？
- (A) 持續監督之角色 (B) 權責劃分之角色
(C) 員工薦任之角色 (D) 人力派遣之角色
16. 下列何者會被視為好的內部控制？
- (A) 由負責發放薪津的員工決定薪資率的調整 (B) 員工領取支票時必須簽收
(C) 員工未領取的支票由發放者保管 (D) 以現金發放薪資
17. 在企業控制環境中，所謂董事會及監察人的關注及指導係指：
- (A) 董事會及監察人依法執行職務並監督與制衡經理人
(B) 董事會關注監察人執行職務並加以指導
(C) 董事會與監察人互相關注及指導
(D) 經理人指導董事會及監察人的幕僚人員
18. 下列何者不是雲端運算環境下企業可能的風險回應？
- (A) 建立預防和偵測未經授權接觸資料的機制
(B) 評估雲端運算服務供應商的控制環境
(C) 完全授權並委託外部供應商規劃與執行雲端運算相關之控制
(D) 預先規劃萬一需更換服務供應商時的移轉策略
19. 查核下列那一會計科目時，最有可能發現循環挪用 (Lapping) ？
- (A) 現金 (B) 備抵壞帳 (C) 應收帳款 (D) 應付帳款
20. 研讀企業內部控制組成要素中的控制環境，主要在探討：
- (A) 企業的核心—「人」及這些人的個別屬性在企業內部的生態作用及其對內部控制的影響
(B) 企業高階管理者假公濟私、收受回扣的生態作用
(C) 管理者是否訂有行為守則或類似規範
(D) 當員工違反既定政策及程序時如何處罰
21. 查核人員檢驗員工薪資發放紀錄與打卡計時單是否能相對應，可以驗證下列何者？
- (A) 工資率經過適當授權 (B) 員工未領取支票受妥善保管
(C) 員工工作時數與付薪時數相符 (D) 員工能力符合工作要求

【請續背面作答】

22. 企業採用雲端運算能帶來的預期利益，下列何者為非？
(A)節省設備採購與維護成本 (B)減少能源消耗
(C)資訊設備規模較有彈性 (D)可確保營運絕對不會中斷
23. 下列何者不是企業採用雲端運算可能面臨的風險？
(A)資訊處理流程較不透明 (B)資料散置各處難以統合
(C)服務供應者永續經營之疑慮 (D)成為駭客攻擊的較大目標
24. 企業之內部控制制度，銷售部門接獲非付現之訂單，若為新客戶，應先：
(A)進行授信審核 (B)拒絕接受訂購
(C)洽商客戶延期交貨 (D)洽商客戶先付訂金
25. 欲查核是否所有開出的支票，皆按內控規定附有請購、批准、驗收文件，則應自下列何者選樣抽查？
(A)請購單 (B)驗收單 (C)批准紀錄 (D)已開出支票
26. 在企業控制環境中，員工執行之能力非常重要，而職務說明書是大量製造的工廠裡可以用來指引員工遵循指令行事的寶典。至於以創新為導向的知識產業，其職務說明書的內容：
(A)不論任何狀況下均須嚴格遵循 (B)未經允許不得提出批評
(C)須鼓勵員工有不同的檢討與創見 (D)是企業內部顛撲不破的智慧結晶
27. 在企業控制環境中的關鍵因素，員工的價值觀是指：
(A)員工有關是非的基本信念或從事適當行為的道德觀
(B)員工在與競爭對手討價還價時的策略與觀念
(C)員工對企業的價值型操作能力
(D)員工對企業承諾貢獻的增值能力
28. 在重要的會計應用上，使用電腦處理，其 EDP (電子資料處理) 控制可分為二種類型：一般控制及？
(A)管理控制 (B)特殊控制 (C)應用控制 (D)授權控制
29. 若子公司所在地政府經常執行行政干預，或默許檯面下的經濟行為，以及強力執行罷工法令等，而導致海外子公司極可能發生損失，此時，母公司強化對子公司必要的控制活動，並督促其子公司建立內部控制，主要係為：
(A)與子公司所在地政府對抗 (B)建立有效的風險管理
(C)檢討子公司所在地政府的行為 (D)準備撤資
30. 企業內部控制之控制活動，採用職能分工控制的目的是：
(A)不容許員工兼職太多 (B)為建立全員運動徵信制度
(C)不容許員工犯錯又可自行掩飾 (D)為保障員工安全
31. 稽核人員查核長期負債的程序最可能包括下列何種步驟？
(A)檢查應付帳款明細帳
(B)調查債券利息收入帳戶之貸方餘額
(C)比較本期已記錄的利息費用與流通在外的負債
(D)分析債券的到期值
32. 企業未落實資金貸與他人之作業程序，浮濫的將資金貸與他人，不僅無法達成遵循相關法令規定之目標，也會影響下列何項目標之達成？
(A)營運效果及效率目標 (B)資本公積轉增資計畫目標
(C)組織記憶目標 (D)資金貸與他人目標
33. 為查核存貨永續盤存記錄之正確性，存貨之永續盤存記錄應與下列何者核對？
(A)請購單 (B)訂購單 (C)驗收單 (D)支付供應商之銀行記錄
34. 查核者在資訊系統中，詳細的追蹤一個交易的起始到呈現於財務報表的每個環節，此過程稱為：
(A)分析性複核 (B)觀察 (C)穿行測試 (D)平行模擬

35. 在研究與評估企業的內部控制結構之後，稽核人員認為此結構之設計良好並且如原先之意圖一般地運作。在這些情況下，稽核人員最可能：
- (A) 不執行任何證實測試
 - (B) 決定可以預防或偵測出錯誤或舞弊的控制程序
 - (C) 不增加事先決定的證實測試範圍
 - (D) 決定交易是否依一般公認會計準則來加以記錄而編製財務報表
36. 下列何項控制程序，最能確保長期投資有價證券的完整聲明？
- (A) 由帳列投資抽查確認有價證券是否妥善存放
 - (B) 內部稽核定期檢查銀行保險箱中的有價證券與帳列投資是否相符
 - (C) 出納定期檢視長期投資的市場交易價格與買進成本
 - (D) 由出納驗證付給經紀商的價金與其報價相同
37. 下列那一項查核程序最能合理保證應收帳款的評價聲明？
- (A) 逆查明細帳金額至運貨文件
 - (B) 評量備抵壞帳之合理性
 - (C) 詢問應收帳款有無質押
 - (D) 函證應收帳款客戶
38. 在稽核人員執行風險評估時，下列何者並非考量的要素？
- (A) 資訊系統複雜程度
 - (B) 稽核人員的專業程度
 - (C) 前期的稽核報告
 - (D) 本期資訊系統之改變
39. 為期蒐集銷貨是否經過適當核准的查核憑證，查核人員將自下列何者母體中抽取樣本？
- (A) 銷貨訂單檔
 - (B) 提單檔
 - (C) 應收帳款明細分類帳
 - (D) 銷貨發票檔
40. 若針對餘額較重大之應收帳款戶作積極式函證，並就回函不符者深入調查，則下列何種缺失最可能藉此發現？
- (A) 出納循環挪用收現帳款
 - (B) 業務員漏報銷售予親友之收入
 - (C) EDP 部門員工將自己親友之帳款資料由檔案中消除
 - (D) 經理盜用業已沖銷壞帳之客戶所補交之帳款
41. 若應收帳款之積極式函證之回函中，有數份表示已於期後一週內付訖，則稽核人員較可能作成之結論或進一步採取的行動為：
- (A) 查核期後一週內應收帳款之所有變動情形
 - (B) 確認該批客戶是否取得現金折扣
 - (C) 針對期後一週內付款之客戶再度函證
 - (D) 順查其收款記錄
42. 今年遺漏提列折舊費用，對年度淨利及年底淨資產會造成何種影響？
- (A) 淨利高估，淨資產低估
 - (B) 淨利高估，淨資產高估
 - (C) 淨利低估，淨資產低估
 - (D) 淨利低估，資產無影響
43. 美國 COSO 報告指出企業內部控制組成要素中，所稱監督係指：
- (A) 內部控制中內含自行檢查內部控制制度品質之過程
 - (B) 企業辨認其目標不能達成之風險因素之過程
 - (C) 企業辨認其管理者目標不能達成的風險因素，並評估其影響程度及可能性之過程
 - (D) 把資訊告知相關人員
44. 企業內部控制組成要素中之風險評估，所謂風險是指：
- (A) 對未來不確定性預測的一種偏差
 - (B) 突發損失的一種控制過程
 - (C) 管理者對控制意識的一種偏差
 - (D) 企業處於失控狀態的一種意識偏差

45. 材料之領料作業，因倉庫人力不足及考慮發料效率問題，採先發料後補輸入及列印領料單給各領料部門簽認之程序，是否適當？
- (A) 不適當，材料移轉資料可能有缺誤 (B) 適當，庫存與帳面應不至於不符
(C) 適當，耗料成本及庫存金額不至於不正確 (D) 不適當，但可提高營運利潤
46. 近年來評估企業之公司治理與控制環境的良窳與下列何者無關？
- (A) 董事、監察人與經理人相互之獨立性與相協性
(B) 董事、監察人的相互間有無業務聯誼關係
(C) 董事、監察人獲悉之資訊是否能用於監督企業之營運
(D) 董事、監察人的知識與經驗
47. 企業之風險管理中，下列何者非企業之內部風險？
- (A) 國外投資忽略兩國文化背景之差異而帶來新的經營風險
(B) 錯誤的紀錄、不適當的會計處理、虛偽的財務報告
(C) 管理人員疏忽無法保障資產的安全
(D) 主要原料或商品的來源中斷
48. 一般內部稽核人員或執行類似複核功能的其他人員，在監督企業內部控制時，提出之建議必須伴隨：
- (A) 人際關係的考量 (B) 成本效益的考量
(C) 未來職務輪調的考量 (D) 利害關係的考量
49. 完整且適當的職能分工，應區分職能中的：
- (A) 紀錄和執行職能 (B) 授權和執行職能
(C) 執行和保管職能 (D) 授權、紀錄、保管和執行職能
50. 下列何者對於強化內控較無作用？
- (A) 設置獨立的內部稽核部門 (B) 聘用品德操守良好的員工
(C) 採用實地盤點制度 (D) 高階主管強調高道德標準的企業文化
51. 下列對於關鍵風險指標 (Key Risk Indicators) 的敘述，何者為非？
- (A) 提供企業面臨風險的即時資訊
(B) 提供主要營業活動的績效衡量
(C) 提供企業必須採取行動以因應風險的資訊
(D) 通常在企業風險事件發生前，風險變化即已反映於關鍵風險指標
52. 為了避免以沖銷壞帳方式來掩飾盜用現金，沖銷壞帳必須：
- (A) 經由出納人員批准
(B) 經由會計人員批准
(C) 以帳齡分析證明僅就逾期較久的帳款加以沖轉
(D) 經由出納及會計以外之適當人員批准，但批准前應先審閱信用部門對該客戶信用狀況之調查資料
53. 在良好的內部控制下，收到客戶郵寄支票的員工，應立即採行下列哪個步驟？
- (A) 確認收到的支票與銷售帳單能相對應 (B) 將支票金額加至當日現金收入簿
(C) 紀錄支票編號至少一式兩份 (D) 在會計帳簿中記錄現金收入
54. 當涉及應收款虧空時，簿記員經常將盜用款借入下列帳戶作為掩飾？
- (A) 雜項收益 (B) 零用金 (C) 雜項費用 (D) 銷貨退回
55. 稽核人員分析維修費用科目的交易內容，最可能發現：
- (A) 資本支出誤列為本期維修費用 (B) 維修費用未經適當批准
(C) 收益支出誤列為固定資產 (D) 帳列維修費用之截止不適當
56. 哪一種交易對象最不需要使用函證的審計程序進行查核？
- (A) 應付公司債的受託人 (B) 普通股持有人 (C) 應收票據持有人 (D) 應付票據所有人

57. 對於併購其他企業時，整合不同資訊系統所面對的風險，下列何者最不重要？
(A) 企業資料庫的規模與伺服器的規模 (B) 現有資訊系統彼此間之相容性
(C) 與供應商之間資訊系統的相依程度 (D) 被併購企業的程序設計人員編制數目
58. 有關重大性 (Materiality)，下列敘述何者正確？
(A) 重大性屬專業判斷 (B) 重大性判斷僅需考慮金額
(C) 重大性只與帳戶的品質因素相關 (D) 重大性標準之金額與查核風險水準存有正向關係
59. 稽核人員希望對受查單位的現金支出程序執行控制測試。假使受查單位的控制程序中，並沒有留下文件證據的審計軌跡，稽核人員最可能以下列何種方法執行測試？
(A) 詢問及分析性程序 (B) 函證與觀察 (C) 觀察與詢問 (D) 分析性程序與函證
60. 若欲以函證方式驗證應付帳款之完整性聲明，自下列何者抽選樣本寄發詢證函較適宜？
(A) 期後二週內開出支票的受款人 (B) 期末前一週內帳列進貨交易的供應商
(C) 期末應付帳款明細表 (D) 所有曾經往來過的供應商
61. 關於公開發行公司內部控制制度聲明書之處理方式，下列何者錯誤？
(A) 於主管機關指定網站辦理公告申報 (B) 應依主管機關規定格式製作
(C) 先辦理公告申報後再補提董事會通過 (D) 登載在年報及公開說明書
62. 公開發行公司內部稽核人員應為：
(A) 均為專任 (B) 至少一人為專任
(C) 僅稽核主管為專任，其餘得為兼任 (D) 稽核主管得兼任，其餘應為專任
63. 公開發行公司上一年度內部控制制度缺失及異常事項改善情形，應於何時以網際網路資訊系統申報主管機關備查？
(A) 每會計年度終了後一個月內 (B) 每會計年度終了後二個月內
(C) 每會計年度終了後四個月內 (D) 每會計年度終了後五個月內
64. 公開發行公司與他公司間有短期融通資金之必要者，其融通期間規定如何？
(A) 以一年或一營業週期為限
(B) 以一年或一營業週期為限，但得提報董事會通過後予以延長
(C) 期限不受限
(D) 由公司董事會決定
65. 公開發行公司及其子公司對單一企業背書保證餘額達該公開發行公司最近期財務報表淨值多少比率，公開發行公司應於事實發生日之即日起算二日內公告申報？
(A) 百分之二以上 (B) 百分之五以上 (C) 百分之十以上 (D) 百分之二十以上
66. 參與合併、分割、收購或股份受讓之公司有非屬公開發行公司者，下列事項何者為非？
(A) 公開發行公司應與非公開發行公司簽訂協議
(B) 非公開發行公司亦應同一天召開董事會及股東會
(C) 非公開發行公司亦應出具書面保密承諾
(D) 非公開發行公司亦應辦理公告申報
67. 公開發行公司從事衍生性商品交易，應採行之風險管理措施，以下何者不正確？
(A) 交易人員及確認、交割等作業人員不得互相兼任
(B) 風險之監督與控制人員應與交易及確認、交割等作業人員分屬不同部門
(C) 所持有之部位至少每月應評估一次
(D) 董事會應指定高階主管人員隨時注意交易風險之監督與控制
68. 薪資報酬委員會成員應由誰決定委任之？
(A) 股東會 (B) 董事會
(C) 董事長 (D) 由公司自行決定

【請續背面作答】

69. 薪資報酬委員會應至少每年召開幾次會議？
(A)1 (B)2 (C)4 (D)公司自行決定
70. 公開發行公司董事會，設置董事不得少於幾人？
(A)3 (B)5 (C)7 (D)9
71. 下列何者可擔任公司薪資報酬委員會之成員？
(A)公司員工 (B)公司會計師
(C)母公司之獨立董事 (D)持股前十名之自然人股東
72. 上市上櫃公司應選派何人擔任公司發言人？
(A)瞭解公司部分財務、業務之人 (B)全盤瞭解董事長或總經理意旨之人
(C)無法協調各部門提供相關資料之人 (D)能單獨代表公司對外發言之人
73. 依「上市上櫃公司治理實務守則」之規定，上市上櫃公司應定期揭露持股超過多少比例之股東有關質押股份之資訊？
(A)1% (B)5% (C)10% (D)由董事會決定
74. 上市櫃公司應於每營業年度終了後幾個月內公告並向主管機關申報，經會計師查核簽證、董事會通過及監察人承認之年度財務報告？
(A)三個月內 (B)四個月內 (C)五個月內 (D)二個月內
75. 公開發行公司應於每會計年度終了前以網際網路資訊系統申報主管機關下列那一事項？
(A)次一年度稽核計畫
(B)本年度稽核計畫執行情形
(C)本年度內部控制制度缺失及異常事項改善情形
(D)稽核人員名冊及所受訓練
76. 薪資報酬委員會之成員因故解任，致人數不足三人者，應多久召開董事會補行委任？
(A)一個月內 (B)三個月內 (C)六個月內 (D)一年內
77. 公開發行公司之內部控制制度，其目的之一在合理確保財務報導之可靠性。所謂財務報導之可靠性，不包括：
(A)財務預測目標百分之百達成 (B)對外之財務報表依照一般公認會計原則編製
(C)交易經適當核准 (D)財務報表能允當表達財務狀況與經營成果
78. 公開發行公司向非關係人取得或處分不動產或設備，交易金額達公司實收資本額百分之二十或新臺幣三億元以上者，應於事實發生日前取得專業估價者出具之估價報告，但下列何項交易不適用前揭規定？
(A)與政府機構交易 (B)與關係人之不動產交易
(C)取得、處分非供營業使用之機器設備 (D)買賣海外不動產
79. 依證券交易法第十四條之五，公開發行公司設置審計委員會者，下列事項那一項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意，不得由全體董事三分之二以上同意行之？
(A)財務、會計或內部稽核主管之任免 (B)年度財務報告及半年度財務報告
(C)簽證會計師之委任、解任 (D)重大之資金貸與
80. 證券交易法第一五七條之一禁止公司內部人在有重大影響公司股票價格之消息未公開前或公開後幾小時內買賣該公司之上市或上櫃股票，違者構成內線交易，其須負擔法律責任？
(A)6小時內 (B)12小時內 (C)18小時內 (D)24小時內

103年第3次 企業內部控制基本能力測驗試題解答

企業內部控制理論與實務(含相關法規)試題解答									
1	B	17	A	33	C	49	D	65	D
2	A	18	C	34	C	50	C	66	D
3	D	19	C	35	C	51	B	67	C
4	D	20	A	36	B	52	D	68	B
5	A	21	C	37	B	53	C	69	B
6	D	22	D	38	B	54	D	70	B
7	A	23	B	39	A	55	A	71	C
8	A	24	A	40	A	56	B	72	D
9	D	25	D	41	D	57	D	73	C
10	C	26	C	42	B	58	A	74	A
11	C	27	A	43	A	59	C	75	A
12	A	28	C	44	A	60	D	76	B
13	C	29	B	45	A	61	C	77	A
14	B	30	C	46	B	62	A	78	A
15	A	31	C	47	D	63	D	79	B
16	B	32	A	48	B	64	A	80	C

103 年第 4 次企業內部控制基本能力測驗試題

科目：企業內部控制理論與實務(含相關法規)

請填入場證編號：_____

※注意：考生請在「答案卡」上作答，共 80 題，每題 1.25 分，每一試題有(A)(B)(C)(D)選項，本測驗為單一選擇題，請依題意選出一個正確或最適當的答案

- 依據 COSO 「企業風險管理：整合架構」的內部控制的自評表，可分成三個步驟，包含「風險評估及控制作業」、「目標」、「設計與執行」，其進行順序為何？
 - 「風險評估及控制作業」、「目標」、「設計與執行」
 - 「目標」、「風險評估及控制作業」、「設計與執行」
 - 「設計與執行」、「目標」、「風險評估及控制作業」
 - 「設計與執行」、「風險評估及控制作業」、「目標」
- 美國 COSO 報告(2004 年)指出企業的內部環境是其他所有風險管理要素的基礎，而企業管理者是內部環境的重要部分，其主要的職責是：
 - 聘僱、訓練與組織獨立董事及指派其權責
 - 建立控制董事會及確保員工執行其指令的控制活動
 - 建立控制架構以較佳的方法手段尋求資源
 - 建立企業有效的風險管理(內部控制)制度
- 在考慮是否建立內部控制時，應明瞭「合理保證」的觀念，亦即承認：
 - 不相容職能之分工，對確保內部控制有效而言是必要的
 - 僱用能幹的人員，能保證達成內部控制目標
 - 建立並維護內部控制制度乃屬管理當局之重要責任，而非屬查核人員
 - 內部控制之成本不應超過預期可得自內部控制之利益
- 下列何者並非企業風險管理的關鍵成功要素？
 - 企業高階管理者的支持
 - 剛開始集中心力於少數但較重要的風險項目
 - 以現有企業風險管理活動為基礎出發
 - 一次性的全面大幅改革
- 內部控制的控制活動所要求的授權有一般性授權及特定授權。以下哪一個例子不屬一般性授權？
 - 產品的銷售價目表
 - 各種類型顧客的信用限額
 - 銷售經理對某一銷貨退回的授權
 - 原料存量到達訂購點時，自動採購
- 美國沙班法案(Sarbanes-Oxley Act of 2002)301 條款及證管會要求每家上市公司的審計委員會必須建立員工對可疑的會計或稽核事件提出密報之制度，其主要的目的是：
 - 保障沙班法案及證管會的規範
 - 嚇阻舞弊或揭發舞弊
 - 與員工進行舞弊諮商
 - 讓員工測試防範舞弊流程
- 企業之風險管理中，下列何者為企業之內部風險？
 - 主要原料或商品的來源中斷
 - 貸款銀行倒閉
 - 政府推出不利經營的法律與政策
 - 管理人員疏忽致遺失貴重材料
- 台中知名的伴手禮—「三明治」，發生消費者中毒意外，衛生局懷疑，運輸過程中沒有低溫保存。若該項產品的聲譽靠的是其鮮度及品質，業者對經銷通路系統之設計，應注意的是：
 - 中間經銷商的運輸及倉儲設備是否有助於控制成本
 - 支付中間經銷商的經銷成本是否有助於提升產品銷量
 - 委託外部物流公司運輸服務是否比自己一手包辦更容易控制成本
 - 倘若物流公司之運輸服務難以控制產品之鮮度及品質水準時是否宜改採直接通路

9. 人力資源的政策與實務係影響企業控制環境之重要因素之一，員工品質訓練計畫可以促進員工更高品質的工作表現，所以此訓練計畫之執行可以是管理階層扮演何種角色的一部份？
- (A)持續監督之角色 (B)權責劃分之角色
(C)員工薦任之角色 (D)人力派遣之角色
10. 下列何者是確定未入帳負債之最佳審計程序？
- (A)就帳戶出現在應付帳款明細試算表內之債權人寄發函證，審核債權人所寄回的詢證函
(B)就每月應付帳款餘額及已入帳之進貨間，驗證其不尋常關係
(C)抽查年底前後幾天的發票，俾確定其是否適當地記載
(D)抽查年底結束後一段期間內的現金支付
11. 下列何者不屬於內部控制「控制環境」有效性之評估項目？
- (A)經理人之操守及價值觀 (B)人力資源之政策與施行
(C)風險之分析 (D)管理哲學及經營型態
12. 儘管大部分管理者費盡心思的經營績效並非全然令人滿意，但下列何種態度是管理者的首要條件？
- (A)善良管理人的態度 (B)自利或惡意的態度 (C)拼命經營的態度 (D)努力省思的態度
13. 企業採用雲端運算能帶來的預期利益，下列何者為非？
- (A)節省設備採購與維護成本 (B)減少能源消耗
(C)資訊設備規模較有彈性 (D)可確保營運絕對不會中斷
14. 在企業控制環境中的關鍵因素，員工的操守主要是指：
- (A)員工在年幼時建立的價值體系 (B)員工平素的品行
(C)員工對踰越既定控制程序之態度 (D)員工在學校的道德訓練課程
15. 企業內部控制，為達成保障資產安全的目標，設定進出金庫的時間及進入人員的名單，其他一律不准接近。採用此控制方法稱為：
- (A)前向性控制 (B)即時性控制
(C)回饋性控制 (D)潛伏性控制
16. 下列何者通常不會被視為內部控制的固有風險？
- (A)經理人越權 (B)錯誤決策
(C)員工舞弊 (D)不相容的職權
17. 企業之內部控制制度，採購部門完成採購程序，於確定採購內容及交期後，應通知哪一個部門準備驗收作業？
- (A)生產部門 (B)倉儲部門 (C)運輸部門 (D)財務部門
18. 查核人員觀察薪資支票的發放過程，可以驗證下列何者？
- (A)員工是否確實存在
(B)打卡計時單是否計算無誤
(C)負責薪津給付的員工並未負責決定薪資率的調整
(D)新進員工敘薪是否經過人力資源部門主管批准
19. 企業內部控制組成要素中之風險評估，所謂風險是指：
- (A)對未來不確定性預測的一種偏差 (B)突發損失的一種控制過程
(C)管理者控制意識的一種偏差 (D)企業處於失控狀態的一種意識偏差
20. 從風險評估的角度，假設每家公司生產成本都一樣，甲公司想用低價搶占柳橙汁市場，方法是摻水並指望消費者喝不出來。乙公司加入競爭，並摻入更多的水，結果導致市場上沒人肯相信會有「100% 原汁」的產品，在經濟學稱之為：
- (A)橙汁理論 (B)逆選擇
(C)摻水理論 (D)道德風險

【請續背面作答】

21. 若稽核人員懷疑員工可能以公司的名義為自己訂購商品，且訂購與收貨皆未在公司留下紀錄；帳單收到後，由舞弊員工核准支付，並在支付後銷毀相關單據。若稽核人員欲尋找此舞弊的證據，最有可能以下列何者進行測試？
- (A)現金支付紀錄 (B)核准的付款單
(C)供應商發票 (D)驗收報告
22. 若有一筆大額採購不慎入帳兩次，則下列選項何者最有可能及時發現此錯誤？
- (A)將供應商對帳單與應付帳款紀錄相調節
(B)檢驗由日記簿過帳到分類帳的過程是否有誤
(C)寄送函證給所有供應商
(D)編製銀行調節表
23. 企業內部控制，須先有目標，才談控制。所謂企業目標，係指：
- (A)員工家人利益所想望的結果
(B)經理人自身利益所想望的結果
(C)董事及監察人基於個別利益所想望的結果
(D)企業經營所想望的結果
24. 為建立有效內部控制，開立帳單之職務，應由下列哪一部門執行為宜？
- (A)銷售業務部門 (B)倉儲運輸部門
(C)會計財務部門 (D)徵信收款部門
25. 下列何項問題並非執行控制測試時的主要關心點？
- (A)這些程序如何執行 (B)為何執行這些程序
(C)是否執行了必要的程序 (D)由何人執行這些程序
26. 下列何者並非檢驗內部控制「設計」是否有效的測試程序？
- (A)查詢 (B)檢查
(C)觀察 (D)驗算
27. 材料之領料作業，因倉庫人力不足及考慮發料效率問題，採先發料後補輸入及列印領料單給各領料部門簽認之程序，是否適當？
- (A)不適當，材料移轉資料可能有缺誤 (B)適當，庫存與帳面應不致於不符
(C)適當，耗料成本及庫存金額不致於不正確 (D)不適當，但可提高營運利潤
28. 現金最容易被偷竊或挪用，這代表現金存在較高的：
- (A)經營風險(Business risk) (B)固有風險(Inherent risk)
(C)控制風險(Control risk) (D)偵察風險(Detection risk)
29. 公司的流動比率高於同業平均，財務長認為公司營運資金的管理很有效率，但稽核人員卻有不同觀點，請仔細考慮稽核人員下列那一項說法可能不適當：
- (A)流動比率是顯示公司長期償債能力的指標之一
(B)檢視流動比率最好能夠檢視過去一段時間的變化來做研判
(C)存貨是一種不生利又有成本的流動資產
(D)流動比率太高、太低都不是好事
30. 下列哪一項目不必於每一年度進行全面性實地盤點(或觀察實地盤點)？
- (A)庫存現金 (B)有價證券
(C)存貨 (D)固定資產
31. 為期蒐集銷貨是否經過適當核准的查核憑證，查核人員將自下列何者母體中抽取樣本？
- (A)銷貨訂單檔 (B)提單檔
(C)應收帳款明細分類帳 (D)銷貨發票檔

32. 埔里酒廠向金門公司購入金門高粱一批，註明 FOB 台中港目的地交貨，貨到 90 天付款，經查核其交易相關憑證：訂購單：X2 年 12 月 28 日；到港卸貨日：X2 年 12 月 31 日；裝船通知單：X2 年 12 月 30 日；派車單及入庫單：X3 年 1 月 2 日。則該進貨的入帳日期為：
- (A) X2 年 12 月 28 日 (B) X2 年 12 月 30 日
(C) X2 年 12 月 31 日 (D) X3 年 1 月 2 日
33. 以下何者為零用金最重要的內部控制程序？
- (A) 存放在保險櫃 (B) 定額且由專人負責
(C) 金額控制在很低的水準 (D) 定期撥補
34. 一個正在成長中的企業，下列何項活動最可能產生負的現金流量？
- (A) 營業活動 (B) 融資活動
(C) 投資活動 (D) 與顧客間的往來
35. 美國 COSO 報告(2013 年)指出企業內部控制組成要素中，何項為公司設計及執行內部控制制度之基礎？
- (A) 風險評估 (B) 控制環境
(C) 資訊與溝通 (D) 控制作業
36. 依據美國 COSO 報告(2013 年)及我國「建立內部控制制度核心原則」，內部控制係為合理保證達成企業目標，其目標不包括下列何者？
- (A) 營運之效果及效率
(B) 偵查管理當局之舞弊行為
(C) 內部與外部財務報導及非財務報導具可靠性、及時性、透明性或符合相關規範
(D) 相關法令規章之遵循
37. 下列何者敘述有誤？
- (A) 公開發行公司之內部控制制度係由內部稽核單位所設計
(B) 公開發行公司之內部控制制度應經董事會通過
(C) 內部控制提供合理但非絕對之保證
(D) 內部控制制度係由董事會、經理人及其他員工共同執行。
38. 企業內部控制欲達成營運有效果和有效率地利用資源，其所謂營運「效果」主要探討的是：
- (A) 是否做對的事及目標有效達成的比率 (B) 資源運用(產出/投入)的表現
(C) 如何以較佳的方法手段尋求資源 (D) 生產成本是否下降
39. 內部控制是一個管理過程，其有效性係指：
- (A) 董事會、監察人及經理階層保證內部控制未來有自行檢查內部控制制度品質之過程
(B) 此一過程在現在或過去特定時點或特定時段的狀態或情況
(C) 董事會、監察人及經理階層保證知悉未來企業目標達成的程度
(D) 此一過程可以保證未來某特定時點或特定時段可以維持目前狀態或情況
40. 依美國 COSO 企業風險管理-整合架構報告，公司管理階層選擇風險回應策略，其風險回應策略可分為四類，不包括下列何者？
- (A) 操縱風險 (B) 接受風險
(C) 迴避風險 (D) 分散風險
41. 下列敘述何者為非？
- (A) 企業應追求風險最低之目標
(B) 風險胃納(Risk Appetite)係指企業為了追求其目標所願意承擔之風險程度
(C) 企業風險管理與其策略、規劃及日常決策息息相關
(D) 風險胃納必須適當的在組織內溝通，並持續監督與調整

42. 企業透過風險管理，檢討企業控制環境中之潛在事件可能發生之風險及損失，係屬於下列何種過程？
(A) 風險事件辨認之過程 (B) 風險事件分攤之過程
(C) 風險事件控制之過程 (D) 風險事件迴避之過程
43. 會計師受託專案審查公司內部控制制度，於評估內部控制制度設計是否有效之方法，不包括？
(A) 應透過詢問、檢視書面文件及觀察等方法蒐集證據，以評估設計是否有效
(B) 應著重於內部控制制度整體是否能達成某一目標，而不是某一特定內部控制制度作業是否失當
(C) 應視實際情況需要，執行必要之控制測試
(D) 受查公司自行檢查內部控制制度時所蒐集之證據，得直接代替會計師應蒐集之證據
44. 若欲以函證方式驗證應付帳款之完整性聲明，自下列何者抽選樣本寄發詢證函較適宜？
(A) 期後二週內開出支票之受款人 (B) 期末前一週內帳列進貨交易之供應商
(C) 期末應付帳款明細表 (D) 所有曾經往來過之供應商
45. 查核人員由出貨單追查至銷貨發票存根聯，最有助於下列何者之查核？
(A) 有無漏記銷貨收入 (B) 有無漏開銷貨發票
(C) 有無虛列銷貨收入 (D) 有無虛列存貨
46. 查核者在資訊系統中，詳細追蹤一項交易之起始至呈現於財務報表每個環節，此過程稱為：
(A) 分析性覆核 (B) 觀察
(C) 穿行測試 (D) 平行模擬
47. 企業因應環境及業務改變，書面內部控制規定已不符合實際需要，此時管理者最適當之作法為：
(A) 擬訂即時因應措施提報董事會通過，並儘速增修書面規定
(B) 仍依既定時程辦理增修訂書面規定，在增修訂前完全遵循舊規定
(C) 向董事會報告並干預舊規定不予遵循
(D) 向監察人報告並干預舊規定不予遵循
48. 董事會與高階管理階層公開展現企業對於誠信與道德價值之承諾，下列何者敘述有誤？
(A) 董事會與高階管理階層透過其指令、行動及行為，展現誠信與道德價值，以支持內部控制制度運作之重要性
(B) 董事會與高階管理階層對於誠信與道德價值之期望，明確訂定於企業之行為準則，並使企業所有階層瞭解，但無須使外包服務提供者及商業合作夥伴瞭解
(C) 建立各種流程，以評估個人與團隊遵循企業行為準則之表現
(D) 以及時且一致之方式，辨識與補救偏離企業行為準則之情形，及時處理與規定不符之行為
49. 由於大部分舞弊行為皆發生在高階管理者，因此建立紮實的舞弊防制計畫及控制制度是健全控制環境不可或缺的要件。惟建立紮實的舞弊防制計畫的基本要件是：
(A) 企業必須建立有效的人事記錄 (B) 企業必須建立有效的行為準則
(C) 企業必須建立有效的家族分工 (D) 企業必須建立有效的績效制度
50. 企業之風險管理中，為避免某項攸關的風險被忽略，辨識風險及分析風險發生之可能性應如何進行？
(A) 由同一人分別進行 (B) 由同一人同時進行
(C) 由不同人分別進行 (D) 由不同人同時進行
51. 對於較小型公開發行公司必須以合理有效之方式，成功獲得有效之內部控制。下列何者並非良好之作法？
(A) 高階主管廣泛與直接的參與營運活動 (B) 縮減董事會職能
(C) 妥善利用資訊科技 (D) 管理階層有效監督
52. 企業內部控制在電腦資訊系統普及化後，管理者直接透過資訊系統取得資訊，使傳統從事資料彙整及分析之幕僚人員顯得多餘，將使組織結構趨向何種狀態？
(A) 扁平化 (B) 垂直化
(C) 水扁化 (D) 水平化

53. 下列何種機制，較能防止銷售人員為衝刺業績，將貨品賣給貨款償還能力欠佳者？
- (A) 授權賒銷與紀錄應收帳款由不同員工負責
 - (B) 貨運單據與銷貨發票由銷售人員驗證相符
 - (C) 授信與銷售由不同員工負責
 - (D) 收款人員與應收帳款沖銷由不同員工負責
54. 下列何者最能避免員工挪用客戶清償之貨款？
- (A) 由專人負責催收帳款
 - (B) 郵寄每月對帳單給客戶
 - (C) 會計人員不得兼任出納工作
 - (D) 請客戶開立抬頭、劃線、禁止背書轉讓之支票清償貨款
55. 為防止已付憑單重覆付款，可採取下列哪項內部控制程序？
- (A) 憑單由負責簽發支票的人編製
 - (B) 憑單應經二位以上的負責主管核准
 - (C) 憑單上的日期應在憑單支付日的數天內
 - (D) 主管根據憑單簽發支票後，應立刻打洞或註銷憑單及附件憑證
56. 企業之內部控制制度，非一般性質材料之採購，供應商交貨經點收後，涉及進料品質、規格之檢驗，應由哪一個部門負責檢驗？
- (A) 倉儲部門及生產部門
 - (B) 檢驗部門及生產部門
 - (C) 檢驗部門或請購部門
 - (D) 稽核部門及生產部門
57. 企業執行其內部控制，財務部將核定之客戶授信額度輸入電腦銷貨管理系統，銷售部辦理賒銷即無法超出該額度出貨，這是企業運用電腦系統之複核控制來扮演何種監督功能？
- (A) 持續性之監督
 - (B) 個別評估
 - (C) 扁平監督
 - (D) 反舞弊之監督
58. 內部稽核工作重點在辨識浪費作業資源之情況，找出改善作業績效及減少工作負擔之方法，屬於下列何種稽核之範疇？
- (A) 財務報表稽核
 - (B) 業務稽核
 - (C) 遵循稽核
 - (D) 電腦稽核
59. 公司之政策為「客戶永遠是對的」，一旦發生客訴問題，據報營業部門均會做合適之說明與處理，稽核人員進行檢查時，首先要蒐集之資料為何？
- (A) 發生客訴客戶之帳齡分析表
 - (B) 客訴之意見分類及檢討分析表
 - (C) 銷貨報告單
 - (D) 無過失事件報告單
30. 為獲得合理保證財產及廠房設備之增添並未低計，稽核人員應複核下列何者帳戶？
- (A) 折舊帳戶
 - (B) 應付帳款帳戶
 - (C) 現金帳戶
 - (D) 維修費用帳戶
31. 公開發行公司對其子公司財務、業務資訊之監督與管理，應多久一次取得各子公司月結之管理報告進行分析檢討：
- (A) 至少按月
 - (B) 至少按季
 - (C) 至少每半年
 - (D) 至少每年一次

62. 關於公開發行公司內部控制制度聲明書之處理方式，下列何者錯誤？
- (A) 於主管機關指定網站辦理公告申報
 - (B) 應依主管機關規定格式製作
 - (C) 先辦理公告申報後再補提董事會通過
 - (D) 登載在年報及公開說明書
63. 公開發行公司及其子公司對單一企業資金貸與餘額達該公開發行公司最近期財務報表淨值多少比率，公開發行公司應於事實發生日之即日起算二日內公告申報？
- (A) 百分之一以上
 - (B) 百分之二以上
 - (C) 百分之五以上
 - (D) 百分之十以上
64. 公司應以向經濟部申請登記之公司印章為背書保證專用印鑑章，該印鑑章應經由下列何者同意之專責人員保管，並依所訂程序，始得鈐印或簽發票據？
- (A) 董事會
 - (B) 股東會
 - (C) 董事長
 - (D) 總經理
65. 以下敘述何者為非？
- (A) 資金貸與他人作業程序應經公司董事會通過後，送各監察人並提報股東會同意
 - (B) 公司董事會於討論資金貸與他人作業程序時，應充分考量各獨立董事之意見
 - (C) 董事會得授權董事長在一定限額內，將資金貸與子公司或孫公司
 - (D) 公開發行公司不擬將資金貸與他人者，得提報董事會通過後，免訂定資金貸與他人作業程序
66. 公開發行公司之子公司非屬國內公開發行公司，取得或處分資產有依規定應公告申報情事者，由下列何者辦理公告申報？
- (A) 該公開發行公司
 - (B) 該公開發行公司所屬集團企業
 - (C) 子公司
 - (D) 不必辦理公告申報
67. 薪資報酬委員會應至少每年召開幾次會議？
- (A) 1
 - (B) 2
 - (C) 4
 - (D) 公司自行決定
68. 董事會議事錄須於會後幾日內分送各董事及監察人？
- (A) 10
 - (B) 20
 - (C) 30
 - (D) 40
69. 公開發行公司董事會，董事間應有超過多少比例之席次，不得具有配偶或二親等以內之親屬關係？
- (A) 1/4
 - (B) 1/3
 - (C) 1/2
 - (D) 2/3
70. 有關薪資報酬委員會出席之規定，何者正確？
- (A) 薪資報酬委員會成員以視訊參與會議者，不視為親自出席
 - (B) 薪資報酬委員會獨立董事成員如不能親自出席，不得委託其他非獨立董事成員代理出席
 - (C) 薪資報酬委員會成員委託其他成員代理出席委員會時，應於每次出具委託書，且列舉召集事由之授權範圍
 - (D) 薪資報酬委員會成員受其他成員委託代理出席委員會時，以受二人之委託為限
71. 下列何者不是股東的權利？
- (A) 出席股東會行使表決權
 - (B) 選舉董事長
 - (C) 分享公司盈餘
 - (D) 繼續一年以上，持有已發行股份總數百分之三以上之股東，得聲請法院選派檢查人，檢查公司業務帳目及財產情形

72. 會計師受託專案審查公開發行公司之內部控制制度，其審查範圍為何？
- (A) 各交易循環控制作業
 - (B) 營運之效果及效率之內部控制制度
 - (C) 財務報導及保障資產安全有關之內部控制制度
 - (D) 相關法令遵循之內部控制制度
73. 會計師專案審查公開發行公司內部控制制度所發現之缺失，應依規定：
- (A) 口頭說明
 - (B) 告知內部稽核
 - (C) 出具內部控制制度聲明書
 - (D) 出具內部控制制度建議書，作為公司改進缺失之依據
74. 上市上櫃公司符合下列何項條件之股東，得以書面記明提議事項及理由，請求董事會召集股東臨時會？
- (A) 繼續一年以上之股東
 - (B) 已發行股份總數百分之三以上股份之股東
 - (C) 已發行股份總數百分之五以上股份之股東
 - (D) 繼續一年以上，持有已發行股份總數百分之三以上股份之股東
75. 公開發行公司應於每會計年度終了前以網際網路資訊系統申報主管機關下列哪一事項？
- (A) 次一年度稽核計畫
 - (B) 本年度稽核計畫執行情形
 - (C) 本年度內部控制制度缺失及異常事項改善情形
 - (D) 稽核人員名冊及所受訓練
76. 薪資報酬委員會成員應由誰決定委任之？
- (A) 股東會
 - (B) 董事會
 - (C) 董事長
 - (D) 由公司自行決定
77. 公開發行公司應於何時公告申報本公司及子公司上月份背書保證餘額？
- (A) 每月十日前
 - (B) 每月二十日前
 - (C) 每月底前
 - (D) 每月十五日前
78. 依「公開發行公司建立內部控制制度處理準則」規定，公開發行公司內部稽核人員對於檢查所發現之內部控制制度缺失及異常事項，應多久追蹤一次至改善為止？
- (A) 至少按月
 - (B) 至少按季
 - (C) 至少每半年
 - (D) 至少每年
79. 上市上櫃公司應選派何人擔任公司發言人？
- (A) 瞭解公司部分財務、業務之人
 - (B) 全盤瞭解董事長或總經理意旨之人
 - (C) 無法協調各部門提供相關資料之人
 - (D) 能單獨代表公司對外發言之人
80. 依證券交易法第十四條之五，公開發行公司設置審計委員會者，下列事項哪一項如未經審計委員會全體成員二分之一以上同意，不得由全體董事三分之二以上同意行之？
- (A) 財務、會計或內部稽核主管之任免
 - (B) 年度財務報告及半年度財務報告
 - (C) 簽證會計師之委任、解任
 - (D) 重大之資金貸與

103年第4次 企業內部控制基本能力測驗試題解答

企業內部控制理論與實務(含相關法規)試題解答									
1	B	17	B	33	B	49	B	65	C
2	D	18	A	34	C	50	C	66	A
3	D	19	A	35	B	51	B	67	B
4	D	20	B	36	B	52	A	68	B
5	C	21	A	37	A	53	C	69	C
6	B	22	A	38	A	54	D	70	C
7	D	23	D	39	B	55	D	71	B
8	D	24	C	40	A	56	C	72	C
9	A	25	B	41	A	57	A	73	D
10	D	26	D	42	A	58	B	74	D
11	C	27	A	43	D	59	B	75	A
12	A	28	B	44	D	60	D	76	B
13	D	29	A	45	B	61	B	77	A
14	B	30	D	46	C	62	C	78	B
15	A	31	A	47	A	63	D	79	D
16	D	32	C	48	B	64	A	80	B